



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 49]

नई दिल्ली, बुध्स्पतिवार, जनवरी 31, 1985/माघ 11, 1906

No. 49]

NEW DELHI, THURSDAY, JANUARY 31, 1985/MAGHA 11, 1906

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय
(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

आयकर

नई दिल्ली, 31 जनवरी, 1985

का. आ. 65(अ).—आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए नियम का एक प्रारूप, भारत सरकार के वित्त मंत्रालय (राजस्व विभाग) की अधिसूचना सं. का. आ. 687 (अ), तारीख 6 सितम्बर, 1984 के अधीन भारत के राजपत्र, असाधारण भाग 2, खंड 3, उपखंड (ii), तारीख 6 सितम्बर, 1984 के पृष्ठ 1 से 11 पर प्रकाशित किया गया था जिसमें उन व्यक्तियों से उस राजपत्र की प्रतियां, जिसमें उक्त नियम प्रकाशित हुए थे, जनता को उपलब्ध कराए जाने की तारीख से 30 दिन की अवधि के अवसान के पूर्व आक्षेप और सुझाव मांगे गए थे; जिनके उससे प्रभावित होने की संभावना थी।

और उक्त राजपत्र की प्रतियां 10 अक्तूबर, 1984 को जनता को उपलब्ध करा दी गई थीं;

और केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड ने उक्त प्रस्थापनाओं के संबंध में जनता से प्राप्त आक्षेपों और सुझावों पर विचार कर लिया है।

अतः केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (संशोधन) नियम, 1985 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1985 को प्रवृत्त होंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में,—

(क) नियम 6च के पश्चात् निम्नलिखित उप-शीर्षक और नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“गगन—कारबार या वृत्ति चला रहे व्यक्तियों के लेखाओं की संपरीक्षा की रिपोर्टें।

धारा 44 कख के अंतर्गत प्रस्तुत की जाने वाली लेखाओं की लेखा परीक्षा रिपोर्ट

6छ(1) धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत किए जाने के लिए अपेक्षित किसी व्यक्ति के लेखाओं की संपरीक्षा की रिपोर्ट :-

(क) ऐसे व्यक्ति की दशा में जो कारबार चलाता है और जिससे किसी अन्य विधि द्वारा या उसके अधीन यह अपेक्षित है कि वह अपने लेखाओं की संपरीक्षा किसी लेखापाल से कराए प्ररूप संख्या 3 गक में होगी;

(ख) ऐसे व्यक्ति की दशा में जो कारबार चलाता है किन्तु खण्ड (क) में निर्दिष्ट व्यक्ति नहीं है, प्ररूप सं. 3गख में होगी;

(ग) ऐसे व्यक्ति की दशा में जो वृत्ति चलाता है, प्ररूप सं. 3गग में होगी।

(2) धारा 44कख के अधीन प्रस्तुत की जाने के लिए अपेक्षित विशिष्टियां :—

(क) ऐसे व्यक्ति की दशा में जो कारबार चलाता है, प्ररूप सं. 3गघ में होगी;

(ख) ऐसे व्यक्ति की दशा में जो वृत्ति चलाता है, प्ररूप सं. 3गड में होगी;

(ग) परिशिष्ट 2 में प्ररूप सं. 3ग के पश्चात् निम्न-लिखित प्ररूप अंतःस्थापित किए जाएंगे अर्थात् :—

प्ररूप सं. 3गक

[नियम 6 छ (1) (क) देखिए]

किसी व्यक्ति के कारबार की लेखापाल द्वारा किसी विधि के अधीन लेखा परीक्षा की दशा में आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44 कख के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट।

मैं/हम रिपोर्ट करता हूँ/करते हैं कि मैंने/हमने मैसर्स ने जो चार्टर्ड लेखापाल/कंपनी लेखा परीक्षक हैं अधिनियम के उपबंधों के अनुसरण में (निर्धारिती का नाम और पता) (स्थायी खाता सं.) की कानूनी लेखा-परीक्षा की थी और मैं/हम इसके साथ तारीख की अपनी लेखा परीक्षा रिपोर्ट और तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लेखा परीक्षित लाभ और हानि लेखा तथा तारीख को विद्यमान लेखा परीक्षित तुलनपत्र में से प्रत्येक की एक-एक प्रति और वे दस्तावेज भी, जो सुसंगत अधिनियम द्वारा लाभ और हानि लेखा तथा तुलनपत्र के भाग के रूप में, या उससे उपाबद्ध, घोषित किए गए हैं, संलग्न कर रहा हूँ।

एक अतिरिक्त रिपोर्ट, जैसी कि धारा 44कख के परन्तुक के अधीन अपेक्षित है, इससे उपाबद्ध प्ररूप सं. 3गघ में प्रस्तुत है।

मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त उपाबंध में दी गई विशिष्टियां सत्य और ठीक हैं।

स्थान

..... हस्ताक्षर

तारीख

**लेखापाल

टिप्पण—

*1. जो लागू नहीं हो उसे काट दीजिए।

2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सशर्त है वहां रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।

**3. यह रिपोर्ट निम्नलिखित में से कोई देगा :—

(1) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट; या

(2) किसी राज्य के संबंध में कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

प्ररूप सं. 3गघ

[नियम 6 छ (1) (ख) देखिए]

कारबार चल रहे व्यक्ति की दशा में, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44कख के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

*मैंने/हमने

(निर्धारिती का नाम और पता)

(स्थायी खाता सं.) की तारीख

..... को विद्यमान तुलनपत्र और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के लाभ और हानि लेखा की जांच कर ली है और ये स्थित प्रधान कार्यालय और स्थित उसके शाखा कार्यालय में रखी गई लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।

मैंने/हमने ऐसी सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो मेरे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार लेखा परीक्षा के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे। मेरी/हमारी राय में निर्धारिती के प्रधान कार्यालय और उसकी शाखाओं में, जहां तक यह बात लेखा पुस्तकों की मेरी/हमारे द्वारा की गई जांच से प्रकट होती है, उचित लेखा पुस्तकें रखी गई हैं,

उनके विषय में मेरी टिप्पणियां निम्नलिखित हैं :

मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा मुझे दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त लेखाओं से :—

- (i)को विद्यमान तुलनपत्र की दशा में, उपरिनामित निर्धारित के काम-काज को; और
- (ii) लाभ और हानि लेखा की दशा में समाप्त होने वाले लेखा वर्ष के उपरिनामित निर्धारित के लाभ या हानि की,

सही और उचित स्थिति प्रकट होती है।

विहित विशिष्टियां इससे उपाबद्ध प्ररूप सं० 3ग घ में प्रस्तुत हैं। मेरी/हमारी राय में और मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा मुझे दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार ये सत्य और ठीक हैं।

स्थान

हस्ताक्षर

तारीख

लेखापाल**

टिप्पण :

- * 1. जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सार्थक है वहां रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।
- ** 3. यह रिपोर्ट निम्नलिखित में से कोई देगा—

- (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट;
- (ii) किसी राज्य के संबंध में, कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

प्ररूप सं. 3गग

[नियम 6छ (1) (ग) देखिए]

वृत्ति चलाने वाले व्यक्ति की दशा में, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 44 कब के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट मैंने/हमने

(निर्धारित के नाम और पता)

(स्थायी खाता सं.) की तारीख को विद्यमान तुलनपत्र और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के लाभ और हानि लेखा/आय और व्ययों के विवरण की जांच कर ली है। ये स्थित प्रधान कार्यालय और स्थित उसके शाखा कार्यालय में रखी गईं लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।

मैंने/हमने ऐसी सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार लेखा परीक्षा के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे। मेरी/हमारी राय में निर्धारित के प्रधान कार्यालयों और उसकी शाखाओं में, जहां तक यह बात लेखा पुस्तकों की मेरे/हमारे द्वारा की गई जांच से प्रकट होती है, उचित लेखा पुस्तकें रखी गई हैं। उनके विषय में मेरी टिप्पणियां निम्नलिखित हैं :

मेरी/हमारी राय में और मेरी सर्वोत्तम जानकारी तथा मुझे दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उक्त लेखाओं से —

- (i)को विद्यमान तुलनपत्र की दशा में, उपरिनामित निर्धारित के काम-काज की दशा की,
- (ii) लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय विवरण की दशा मेंको समाप्त होने वाले लेखा वर्ष के उपरिनामित निर्धारित के लाभ या आय या हानि को,

सही और उचित स्थिति प्रकट होती है।

विहित विशिष्टियां इससे उपाबद्ध प्ररूप सं. 3ग ड में प्रस्तुत हैं। *मेरी/हमारी राय में मेरी/हमारे सर्वोत्तम जानकारी तथा मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार ये सत्य और ठीक हैं।

स्थान

तारीख

हस्ताक्षर

**लेखापाल

टिप्पण :—

- * 1. जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सार्थक है वहां रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।
3. ** यह रिपोर्ट निम्नलिखित में से कोई देगा :—

- (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट; या
- (ii) किसी राज्य के संबंध में, कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

प्ररूप सं. 3ग घ

[6छ(2)(क) देखिए]

कारबार चलाने वाले किसी व्यक्ति की दशा में
विशिष्टियों का कथन

1. परीक्षित लेखा पुस्तकें ।

2. अपनवाई गई लेखा पद्धति ।

बताएं कि क्या ठीक पूर्ववर्ती वर्ष में अपनवाई गई लेखा
पद्धति में कोई परिवर्तन हुआ है ।

3. (i) आदि और अंत व्यापार स्टाक के मूल्यांकन
की पद्धति ।

(ii) यदि पूर्वोक्त भदों में से किसी मद के मूल्यांकन
की पद्धति में पूर्व वर्ष के ठीक पहले वर्ष के दौरान
अपनवाई गई पद्धति की तुलना में कोई परिवर्तन
किया गया हो तो कथन करें ।

(iii) यदि ऊपर (ii) का उत्तर स्वीकारात्मक है तो
उस राशि का उल्लेख करें जिससे उस पर
परिवर्तन के कारण उस वर्ष में होने वाले लाभ
या हानि पर प्रभाव पड़ा है ।

टिप्पण : माल के व्यवहारी की दशा में नीचे मद 12 में
परिष्कृत उत्पाद शीर्षक के नीचे विनिर्दिष्ट
आधार पर परिमाणात्मक व्यौरे दें ।

4. निर्धारित द्वारा निम्नलिखित रूप में या उसके आधार
पर उपगत व्यय की रकम —

(i) लाभ और हानि लेखे में से विकसित पूंजीगत
व्यय ।

(ii) लाभ और हानि लेखे में से विकसित व्यक्तिगत
व्यय ।

(iii) ऐसे माल, सेवाओं या सुविधाओं की बाबत
जिसका निर्धारित व्यवहार करता है या जिसको अपने
कारबार के अनुक्रम में व्यवस्था करता है, भारत
के बाहर विज्ञापन प्रचार और विक्रय संवर्धन
किन्तु इसके अंतर्गत नीचे मद (v) और (vi) के
अन्तर्गत आने वाला व्यय नहीं है ।

(iv) अन्य विज्ञापन, प्रचार और विक्रय संवर्धन ।

(v) उपहार में दी गई या उपहार के लिए आशयित
वस्तुएं जहां प्रत्येक वस्तु पर व्यय 50 रुपये से
अधिक है ।

(vi) किसी राजनैतिक दल द्वारा प्रकाशित स्फारिका,
विवरणिका, पुस्तिका, पेंसिलेट या ऐसे ही अन्य
पत्रिकाओं में विज्ञापन ।

(vii) ऐसे माल, सेवाओं या सुविधाओं की जिनका
निर्धारित व्यवहार करता है या जिसकी अपने
कारबार के अनुक्रम में व्यवस्था करता है, भारत
के बाहर विक्रय के संवर्धन के लिए भारत के बाहर
अनुरक्षित किसी शाखा, कार्यालय या अभिकरण
में मोटरकारों का चालन और अनुरक्षण ।

(viii) वायुयानों और मोटरकारों के चालन और अनुरक्षण
पर अन्य व्यय जिसके अन्तर्गत किसी वायुयान का
चार्टर करने पर या गाड़े के लिए चलाई जाने
वाली कारों को प्रयोग करने के लिए भाड़ा प्रभारों
पर या कर्मचारियों और निदेशकों को संभल
सवारी सत्ते पर होने वाला व्यय भी है ।

टिप्पण :—(1) वायुयान के प्रचालन के कारबार में लगे हुए
किसी व्यक्ति की दशा में ऐसे वायुयान के चालन
और अनुरक्षण पर उपगत व्यय की बाबत जान-
कारी दिए जाने की आवश्यकता नहीं है ।

(2) गाड़े पर ली गई मोटरकारों के चालन के कारबार
में लगे हुए किसी व्यक्ति की दशा में ऐसे मोटर
कार के चालन और अनुरक्षण में उपगत व्यय की
बाबत जानकारी दिए जाने की आवश्यकता नहीं
है ।

(ix) होटलों का किए गए संदाय ।

(x) यात्रा जिसके अन्तर्गत विदेश यात्रा भी है । आयकर
नियम, 1962 के नियम 6 घ में अधिकृत सीमाओं
से अधिक व्यय अलग उपदर्शित करें और ऐसा
व्यय किस प्रकार हुआ है, यह दर्शित करते हुए
एक व्यय संचयन करें । विदेश यात्रा की दशा में
व्यक्तियों के नामों की एक सूची भी संचयन करें ।

(xi) अतिथिगृह के रूप में वास-स्थान का अनुरक्षण ।
अतिथिगृह के रूप में प्रयुक्त भवन की बाबत और
अतिथिगृह में आस्तियों की बाबत अवक्षयण
उपदर्शित करें । अतिथिगृह का उपयोग करने वाले
व्यक्तियों से प्राप्त रकम का भी उपदर्शित करें ।

(xii) मनोरंजन (जिसके अन्तर्गत कर्मचारी या अन्य
व्यक्ति को संभल मनोरंजन सत्ते की रकम भी
है) ।

(xiii) वैज्ञानिक अनुसंधान पूंजीगत प्रकार का व्यय
अलग से उपदर्शित करें ।

(xiv) कर्मचारी को दिए गए बोनस या बमीशन—
किसी कारखाने में या किसी अन्य स्थापन में
जिसको बोनस संदाय अधिनियम, 1965 के
उपबन्ध लागू होते हैं, नियोजित किसी कर्मचारी
को दी गई बोनस की बाबत, यह उपदर्शित करें
कि दी गई बोनस उस अधिनियम के अधीन संदेय
बोनस की रकम से अधिक है ।

(XV) क्लबों को किए गए संदाय ।

*(Xvi) धारा 80 फ फ में अधिकश्रित सीमा से अधिक आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन किसी दायित्व के अवधारण से संबंधित किसी आयकर प्राधिकरण या अपील अधिकरण या किसी न्यायालय के समक्ष लम्बित कोई कार्यवाही ।

5. जहां निर्धारिती कोई फर्म है वहां फर्म के भागीदारों को, ब्याज, वेतन, बोनस, कमीशन या परिश्रमिक के रूप में संदायों के ब्यौरे ।

6. धारा 40क में निर्दिष्ट व्यय के ब्यौरे :

(क) धारा 40क (2) (ख) में विनिर्दिष्ट व्यक्तियों को किए गए सभी संदाय की विशिष्टियां ।

(ख) 2,500 रुपए से अधिक के ऐसे संदायों की विशिष्टियां (उन मामलों और परिस्थितियों के सिवाय जो आयकर नियम, 1962 के नियम 6घघ के खंड (क) से (झ) में विनिर्दिष्ट हैं) जो रेखांकित चैक या रेखांकित बैंक ड्राफ्ट से अन्यथा किया गया हो— धारा 40क

(ग) ऐसे व्यय या भत्तों की विशिष्टियां जो धारा 40क (5) (ग) में विनिर्दिष्ट सीमाओं से अधिक हैं ।

(घ) ऐसे व्यय की विशिष्टियां जो धारा 40क (6) में विनिर्दिष्ट सीमा से अधिक भूतपूर्व कर्मचारी की फीस और वेतन के रूप में उपगत किया गया हो ।

(ङ) उपदान के संदाय के लिए व्यवस्था-धारा 40क (7)

(च) नियोजक के रूप में निर्धारिती द्वारा संदत्त राशि जो धारा 40क (9) के अधीन अनुज्ञेय नहीं हैं ।

7. (i) कोई कर, शुल्क या अन्य राशि जो (i) लाभ और हानि लेखों में से विकलित की गई है किन्तु पूर्व वर्ष के दौरान संदत्त नहीं की गई है—

(ii) पूर्व वर्ष के दौरान संदत्त की गई है किन्तु किसी पूर्ववर्ती वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की गई है— धारा 43ख

8. क्या कोई राशि जो हुंडी प्ररूप पर उधार ली गई है या उस पर देय कोई रकम (जिसके अंतर्गत उधार ली गई रकम पर ब्याज भी है) किसी व्यक्ति को चैक से अन्यथा प्रति संदत्त की गई है ? यदि ऐसा है तो उसके ब्यौरे दीजिए ।

9. (क) रीतिरतः उधारों/वापिसी राशियों सीमा शुल्क या उत्पाद-शुल्क या दोनों का प्रतिदाय/विक्रय कर के प्रतिदाय को विशिष्टियां जहां ऐसे उधार, वापिसी या प्रतिदाय संबंधित प्राधिकारियों द्वारा शोध के रूप में अनुज्ञात हैं किन्तु जो लाभ और हानि लेखों में जमा नहीं किया गया है ।

(ख) ऐसे व्ययों/पूर्ववर्ती वर्ष की आय की विशिष्टियां जो सुसंगत पूर्ववर्ष के लाभ हानि लेखा में विकलित जमा खाते किए गए हैं ।

(ग) किसी ऐसे समाश्रित प्रकृति के दायित्व की विशिष्टियां जो लाभ और हानि लेखा में से विकलित किया गया हो ।

10. निर्धारिती द्वारा लिए गए या प्रतिगृहीत^{*} 10,000 रुपये या उससे अधिक के प्रत्येक उधार या निक्षेप की विशिष्टियां निम्नलिखित रूप में :

- (1) उधार देने वाले/निक्षेपकर्ता का नाम और पता
- (2) क्या रकम हुंडी पर उधार ली गई है ?
- (3) क्या वर्ष के दौरान उधार खाते का निपटारा हो गया है ?
- (4) वर्ष के दौरान किसी भी समय बकाया राशि अधिकतम रकम,
- (5) क्या उधार/निक्षेप नकद लिया गया था या प्रतिगृहीत किया गया था ?
- (6) क्या 10,000 रुपये या उससे अधिक का कोई उधार या निक्षेप नकद प्रतिसंदत्त किया गया है ?

टिप्पण : मद 10 में निर्दिष्ट विशिष्टियां उस बैंकिंग कंपनी की दशा में देना आवश्यक नहीं है जिसे बैंकिंग विनियमन अधिनियम, 1949 (1949 का 10) लागू है ।

11. क्या निर्धारिती ने स्रोत पर कर की कटौती की है और इस प्रकार कटौती की गई राशि को केन्द्रीय सरकार के खाते में अध्याय 17 ख के उपबन्धों के अनुसार जमा करता है ? यदि हां, तो ब्यौरा दीजिए ।

12. विनिर्माता समुत्थान की दशा में,—

(1) कच्ची सामग्री और परिरूपित उत्पाद की मुख्य मदों का निम्नलिखित रूप में पूर्ण परिमाणात्मक विवरण :

- (क) आदि स्टॉक
- (ख) वर्ष के दौरान क्रय
- (ग) वर्ष के दौरान उपभोग
- (घ) वर्ष के दौरान विक्रय
- (ङ) अन्त स्टॉक

* (च) परिरूपित उत्पादों की उत्पादन मात्रा

* (छ) उत्पादन मात्रा की प्रतिशतता

* (ज) कमी

तैयार माल :

- (क) आदि स्टॉक
- (ख) वर्ष के दौरान क्रय

(ग) वर्ष के दौरान विनिर्मित मात्रा

(घ) वर्ष के दौरान विक्रय

(ङ) वर्ष के अन्त में अन्त स्टॉक

(च) कमी और उसका प्रतिशतता

टिप्पण : 1 इन उप मदों की बाबत जानकारी उस सीमा तक दी जाए जितनी उपलब्ध है। उपोत्पाद यदि कोई हो, की बाबत पृथक् परिमाणात्मक व्यौरे उपरोक्त के अनुसार दीजिए।

13. कम्पनी की दशा में निम्नलिखित के व्यौरे दीजिए—

(1) कोई ऐसा व्यय जो प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से (क) निदेशक को, (ख) एक ऐसे व्यक्ति को जिसका कम्पनी में तात्त्विक हित है, और (ग) निदेशक या ऐसे व्यक्ति के किसी सम्बन्धी को पारिश्रमिक फायदों या सुखसुविधा के रूप में हो,

(2) कम्पनी की शास्तियों की बाबत कोई ऐसा व्यय या भत्ता जिसका पूर्णतः या भागतः उपयोग ऊपर (1) में निर्दिष्ट व्यक्तियों में से किसी के फायदों के प्रयोजन के लिए* किया गया हो, (ऐसा कोई व्यक्ति निर्धारिती का कर्मचारी है या नहीं, उल्लेख करें)।

(3) ऐसे निक्षेपों पर ब्याज की रकम जो धारा 40क, (8) के अधीन अनुज्ञेय नहीं है।

प्ररूप सं० 3 गड

(नियम "6(छ) (2)(ख) देखिए)

वृत्ति करने वाले किसी व्यक्ति की दशा में विशिष्टियों का कथन

1. परीक्षित लेखा पुस्तकें।

2. अपनाई गई लेखा पद्धति। बतायें कि क्या ठीक पूर्ववर्ती वर्ष में अपनाई गई लेखा पद्धति में कोई परिवर्तन हुआ है।

3. निर्धारिती द्वारा निम्नलिखित रूप में या उस पर उपगत व्यौरे की रकम—

(1) लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय के विवरण में से विकलित पूंजीगत व्यय।

(2) लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय के विवरण में से विकलित व्यक्तिगत व्यय।

(3) वायुयान और मोटर कारों का चालन और अनु-रक्षण, जिसके अन्तर्गत किसी वायुयान, चार्टर करने पर या भाड़े के लिए चलाई जाने वाली कारों को प्रयोग करने पर भाड़ा प्रभारों पर या कर्मचारियों को संदत्त सवारी भत्ते पर होनेवाला व्यय भी है।

(4) होटलों को किया गया संदाय।

(5) यात्रा जिसके अन्तर्गत विदेश यात्रा भी है। आयकर नियम, 1962 के नियम (6घ) में अधिकथित सीमाओं से अधिक व्यय को दर्शित करें और कितना व्यय हुआ है, यह दर्शित करते हुए एक विवरण संलग्न करें। विदेश यात्रा की दशा में व्यक्तियों के नामों की एक सूची भी संलग्न करें।

(6) मनोरंजन (जिसके अन्तर्गत कर्मचारी या अन्य व्यक्ति को दिए गए मनोरंजन भत्ते की रकम भी है)।

(7) धारा 70 फफ में अधिकथित सीमा से अधिक आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन किसी दायित्व के अवधारण से संबंधित किसी आयकर प्राधिकरण या अपील अधिकरण या किसी न्यायालय के समक्ष लंबित कार्यवाही।

(8) क्लबों को किए गये संदाय,

4. जहां निर्धारिती कोई फर्म है, वहां फर्म के भागीदार को ब्याज, वेतन, बोनस, कमीशन या पारिश्रमिक के रूप में किए गए संदायों के व्यौरे दीजिए।

5. धारा 40-क में निर्दिष्ट व्यय के व्यौरे :

(क) धारा 40क(2) (ख) में निर्दिष्ट व्यक्तियों को किए गए सभी संदायों की विशिष्टियां।

(ख) 2,500 रु० से अधिक के ऐसे संदाय की विशिष्टियां (उन मामलों और परिस्थितियों के सिवाय जो आयकर नियम, 1962 के नियम 6घघ के खंड (क) से (झ) में विनिर्दिष्ट हैं) जो रेखांकित चैक या रेखांकित बैंक ड्राफ्ट से अन्यथा किया गया हो, धारा 40क (3)।

(ग) धारा 40-क (5)(ग) में विनिर्दिष्ट सीमाओं से अधिक व्यय या भत्ते की विशिष्टियां।

(घ) उपदान के संदाय की व्यवस्था—धारा 40क(7)।

(ङ) नियोजक के रूप में निर्धारिती द्वारा संदत्त राशि, जो धारा 40क (9) के अधीन अनुज्ञेय नहीं हैं।

6. (i) ऐसा कोई कर, शुल्क या अन्य राशि जो (1) लाभ और हानि/आय और व्यय के विवरण में से विकलित की गई है, किन्तु पूर्व वर्ष के दौरान संदत्त नहीं की गई है या

(ii) पूर्व वर्ष के दौरान संदत्त की गई है किन्तु किसी पूर्ववर्ती वर्ष में कटौती के रूप में अनुज्ञात की गई है—धारा 43घ।

[सं० 6120/फा०सं० 142/30/84-पी०पी०एल०]

वी० डी० वाखारकर, सचिव, केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

टिप्पण : मूल नियम, अधिसूचना सं० का०आ० 969 तारीख 26-3-1962 के अधीन प्रकाशित किए गए थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किए गए :-

का०आ०सं० 2029, तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962, 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964, 3660 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-1965, 591 तारीख 15-2-1965, 860 तारीख 8-3-1965, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2153 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2451 तारीख 10-8-1966, 598 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-1967, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967, 4588 तारीख 21-12-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 1112 तारीख 18-3-1968, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2883 तारीख 24-8-1968, 3949 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2005 तारीख 24-5-1969, 4427 तारीख 29-10-1969, 5056 तारीख 29-12-1969, 152 तारीख 29-12-1969, 719 तारीख 23-2-1970, 3398 तारीख 24-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1971, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 175(अ) तारीख 6-3-1972, 436(अ) तारीख 21-6-1972, 573(अ) तारीख 1-9-1972, 708(अ) तारीख 15-11-1972, 159(अ) तारीख 20-3-1973, 160(अ) तारीख 20-3-1973, 369(अ) तारीख 2-7-1973, 128(अ) तारीख 28-2-1974, 291(अ) तारीख 14-5-1974, 567(अ) तारीख 21-9-1974, 615(अ) तारीख 17-10-1974, 627(अ) तारीख 2-11-1974, 725(अ) तारीख 19-12-1974, 25(अ) तारीख 10-1-1975, 295(अ) तारीख 1-7-1975, 534(अ) तारीख 24-9-1975, 543(अ) तारीख 26-9-1975, 710(अ) तारीख 18-12-1975, 134(अ) तारीख 23-2-1976, 197(अ) तारीख 15-3-1976, 266(अ) तारीख 31-3-1976, 275(अ) तारीख 1-4-1976, 420(अ) तारीख 19-6-1976, 615(अ) तारीख 16-9-1976, 842(अ) तारीख 30-12-1976, 18(अ) तारीख 12-1-1977, 23(अ) तारीख 18-1-1977, 210(अ) तारीख 5-3-1977, 640(अ) तारीख 27-8-1977, 665(अ) तारीख 9-9-1977, 677(अ) तारीख 22-9-1977, 720(अ) तारीख 14-10-1977, 730(अ) तारीख 18-10-1977, 827(अ) तारीख 8-12-1977, 24(अ) तारीख 18-1-1978, 178(अ) तारीख 17-3-1978, 222(अ) तारीख 31-3-1978, 351(अ) तारीख 24-5-1978, 355(अ) तारीख 25-5-1978, 363(अ) तारीख 29-5-1978, 433(अ) तारीख 7-7-1978, 464(अ)

तारीख 24-7-1978, 725(अ) तारीख 23-12-1978, 58(अ) तारीख 30-1-1979, 146(अ) तारीख 20-3-1979, 324(अ) तारीख 30-5-1979, 416(अ) तारीख 21-7-1979, 607(अ) तारीख 29-10-1979, 608(अ) तारीख 29-10-1979, 609(अ) तारीख 29-10-1979, 641(अ) तारीख 6-11-1979, 40(अ) तारीख 19-1-1980, 351(अ) तारीख 26-5-1980, 396(अ) तारीख 12-6-1980, 434(अ) तारीख 18-6-1980, 562(अ) तारीख 24-7-1980, 695(अ) तारीख 29-8-1980, 832(अ) तारीख 1-10-1980, 894(अ) तारीख 17-11-1980, 931(अ) तारीख 1-12-1980, 46(अ) तारीख 22-1-1981, 47(अ) तारीख 22-1-1981, 118(अ) तारीख 20-2-1981, 139(अ) तारीख 28-2-1981, 396(अ) तारीख 30-5-1981, 492(अ) तारीख 19-6-1981, 558(अ) तारीख 14-7-1981, 618(अ) तारीख 1-8-1981, 824(अ) तारीख 21-11-1981, 104(अ) तारीख 27-2-1982, 268(अ) तारीख 12-4-1982, 365(अ) तारीख 27-5-1982, 372(अ) तारीख 29-5-1982, 433(अ) तारीख 21-6-1982, 446(अ) तारीख 26-6-1982, 472(अ) तारीख 2-7-1982, 546(अ) तारीख 31-7-1982, 128(अ) तारीख 21-2-1983, 131(अ) तारीख 23-2-1983, 146(अ) तारीख 26-2-1983, 151(अ) तारीख 28-2-1983, 152(अ) तारीख 28-2-1983, 274(अ) तारीख 31-3-1983, 388(अ) तारीख 2-6-1983, 600(अ) तारीख 19-8-1983, 789(अ), तारीख 1-11-1983, 825(अ) तारीख 18-11-1983, 34(अ) तारीख 21-1-1984, 527(अ) तारीख 24-7-1984, 757(अ) तारीख 1-10-1984, 824(अ) तारीख 7-11-1984, 952(अ) तारीख 21-12-1984

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

INCOME-TAX

New Delhi, the 31st January, 1985

S.O. 65(E).—Whereas certain draft rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, were published with the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue) No. S.O. 687(E), dated the 6th September, 1984, in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (ii), dated the 6th September, 1984, at pages 1—11, inviting objections and suggestions from all persons likely to be affected thereby before the expiry of a period of thirty days from the date on which copies of the Gazette in which the said rules were published were made available to the public;

And whereas the copies of the said Gazette were made available to the public on the 10th October, 1984;

And whereas the objections and suggestions received from the public on the said draft rules have been considered by the Central Board of Direct Taxes ;

Now, therefore, in exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1985.
- (2) They shall come into force on the first day of April, 1985.

2. In the Income-tax Rules, 1962, —

- (a) after rule 6F, the following sub-heading and rule shall be inserted, namely :—

“CCC :—Reports of audit of accounts of persons carrying on business or profession”

Report of audit of accounts to be published under section 44 AB

6G. (1) The report of audit of the accounts of a person required to be furnished under section 44AB shall, —

- (a) in the case of a person who carries on business and who is required by or under any other law to get his accounts audited by an accountant, be in Form No. 3CA;
- (b) in the case of a person who carries on business, but not being a person referred to in clause (a), be in Form No. 3CB;
- (c) in the case of person who carries on profession, be in Form No. 3CC.

(2) The particulars which are required to be furnished under section 44AB shall, —

- (a) in the case of person carrying on business, be in Form No. 3CD;
- (b) in the case of a person carrying on profession, be in Form No. 3CE.” ;

(b) in Appendix II, after Form No. 3C, the following Forms shall be inserted, namely :—

“FORM NO. 3CA

[See rule 6G(1)(a)]

Audit Report under section 44AB of the Income-tax Act, 1961 in a case where the accounts of the business of a person have been audited under any law by an accountant.

*I|We have to report that the statutory audit of
.....
(name and address of the assessee)

(Permanent Account No.)
was conducted by *me|us M/s.....
chartered accountants|auditors of companies, in pursuance of the provisions of the.....Act, and

*I|we annex hereto a copy of *my|our audit report dated along with a copy each of the audited profit and loss account for the year ended on..... and a copy of the audited balance sheet as at along with the documents declared by the relevant Act to be part of, or annexed to, the profit and loss account and balance sheet.

A further report as required under the proviso to section 44AB is furnished in Form No. 3CD annexed hereto.

In *my|our opinion and to the best of *my|our information and according to explanations given to *me|us, the particulars given in Form No. 3CD, are true and correct.

Place.....

Signed
**Accountant

Date.....

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. Where any of the matters started in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.
3. **This reports has to be given by —
 - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

FORM NO. 3CB

[See rule 6G(1)(b)]

Audit Report under section 44AB of the Income-tax Act, 1961, in the case of a person carrying on business.

*I|We have examined the balance sheet of
.....
(name and address of the assessee)

(Permanent Account No.....as at..... and the profit and loss account for the year ended on that date which are in agreement with the books of account maintained at the head office at..... and branches at.....

*I|We have obtained all the information and explanations which to the best of *my|our knowledge and behalf were necessary for the purposes of the audit. In *my|our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches

of the assessee so far as appears from *my|our examination of books, subject to the comments given below :—

In *my|our opinion and to the best of *my|our information and according to explanations given to *me|us, the said accounts give a true and fair view—

- (i) in the case of the balance sheet, of the state of the abovenamed assessee's affairs as at....., and
- (ii) in the case of the profit and loss account, of the profit or loss of the abovenamed assessee for the account year ending on

The prescribed particulars are furnished in Form No. 3CD annexed hereto. In *my|our opinion and to the best of *my|our information and according to explanations given to *me|us, these are true and correct.

Place.....

Date.....

Signed

**Accountant

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.
3. **This report has to be given by—
 - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

FORM NO. 3CC

[See rule 6G(1)(c)]

Audit Report under section 44AB of the Income-tax Act, 1961 in the case of a person carrying on profession.

*I|We have examined the balance sheet of
 (name and address of the assessee)
 (Permanent Account No.) as at and
 *the profit and loss account/the income and expenditure statement for the year ended on that date which are in agreement with the books of account maintained at the head office at and branches at

1482 GI/84—2

*I|We have obtained all the information and explanations which to the best of *my|our knowledge and belief were necessary for the purpose of the audit. In *my|our opinion, proper-books of account have been kept by the head office and the branches of the assessee so far as appears from *my|our examination of books, subject to the comments given below :

In *my|our opinion and to the best of *my|our information and according to explanations given to *me|us, the said accounts give a true and fair view—

- (i) in the case of the balance sheet, of the state of the abovenamed assessee's affairs as at....., and
- (ii) in the case of *the profit and loss account/the income and expenditure statement, of *the profit or the income or the loss of the abovenamed assessee for the accounting year ending on

The prescribed particulars are furnished in Form No. 3CE annexed hereto. In *my|our opinion and to the best of *my|our information and according to explanations given to *me|us, these are true and correct.

Place.....

Date.....

Signed

**Accountant

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.
3. **This report has to be given by —
 - (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

Form No. 3CD

[See rule 6G(2)(a)]

STATEMENT OF PARTICULARS IN THE CASE OF A PERSON CARRYING ON BUSINESS

1. Books of account examined.
2. Method of accounting employed. Indicate whether there is any change from the method of accounting employed in the immediately preceding previous year.
3. (i) Method of valuation of opening and closing stock-in-trade;

- (ii) State whether there is any change in the method of valuation of any of the afore-said items as compared to the method employed in the immediately preceding previous year;
- (iii) If the answer to (ii) above is in the affirmative, specify the amount by which the profit or loss for the year has been affected by such change.
3. If in case of a dealer in goods, give quantitative details on the lines specified under the heading Finished Products in item 12 below ;
4. Amount of expenditure incurred by the assessee by way of, or on,—
- (i) Capital expenditure debited to the profit and loss account;
- (ii) Personal expenses debited to the profit and loss account ;
- (iii) Advertisement, publicity and sales promotion outside India in respect of the goods, services or facilities which the assessee deals in or provides in the course of his business but excluding expenditure covered by items (v) and (vi) below ;
- (iv) Other advertisement, publicity and sales promotion ;
- (v) Articles presented or intended for presentation where expenditure on each such article is in excess of fifty rupees.
- (vi) Advertisement in any souvenir, brochure, tract, pamphlet or the like published by a political party ;
- (vii) Running and maintenance of motor cars in any branch, office or agency maintained outside India for promotion of the sale outside India of goods, services or facilities which the assessee deals in or provides in the course of his business ;
- (viii) Other expenditure on running and maintenance of aircraft and motor cars including expenditure on chartering any aircraft or on hire charges for engaging cars plied for hire or on conveyance allowance paid to employees and directors.
- Note : (1) In the case of a person engaged in the business of operation of aircraft, information in respect of expenditure incurred on running and maintenance of such aircraft need not be given.
- (2) In the case of person engaged in the business of running motor cars on hire, information in respect of expenditure incurred in running and maintenance of such motor cars need not be given.
- (ix) Payments to hotels
- (x) Travelling including foreign travel. Indicate separately the expenditure in excess of the limits laid down in rule 6D of the Income-tax Rules, 1962 and attached a statement showing how such expenditure has been arrived at. Also, attach a list of names of persons in case of foreign travel.
- (xi) Maintenance of accommodation in the nature of guest house. Indicate the depreciation in respect of the building used as a guest house and in respect of the assets in the guest house. Also indicate separately the amount received from persons using the guest house.
- (xii) Entertainment (including the amount of entertainment allowance paid to any employee or other person).
- (xiii) Scientific research—Indicate separately expenditure of capital nature.
- (xiv) Bonus or commission paid to employees. In respect of bonus paid to an employee employed in a factory or other establishment to which the provisions of the Payment of Bonus Act, 1965 apply, indicate whether the bonus paid exceeds the amount of bonus payable under that Act.
- (xv) Payments made to clubs.
- (xvi) Any proceedings before any income-tax authority or the Appellate Tribunal or any court relating to the determination of any liability under the Income-tax Act, 1961, in excess of the limit laid down in section 80VV.
5. Where the assessee is a firm, details of payments by way of interest, salary, bonus, commission or remuneration to the partners of the firm.
6. Details of expenditure referred to in section 40A :
- (a) Particulars of all payments made to persons specified in section 40A(2) (b).
- (b) Particulars of payments [except in the cases and circumstances specified in clauses (a) to (i) of rule 6DD of the Income-tax Rules, 1962] in excess of Rs. 2,500 made otherwise than by a crossed cheque or crossed bank draft—section 40A(3).
- (c) Particulars of expenditure or allowance in excess of the limits specified in section 40A(5)(c).
- (d) Particulars of expenditure incurred by way of fees and salary to an ex-employee in excess of the limit specified in section 40A(6).
- (e) Provision for payment of gratuity—section 40A(7).
- (f) Sums paid by the assessee as an employer which are not allowable under section 40A(9).

7. Any tax, duty or other sum :—

- (i) debited to the profit and loss account but not paid during the previous year, or
- (ii) paid during the previous year but allowed as a deduction in any earlier year—section 43B.

8. Whether any amount is borrowed on a hundi form, or any amount due thereon (including interest on the amount borrowed) is repaid to, any person otherwise than by cheque ? If so, give details.

- 9. (a) Particulars of proforma credits|drawbacks|refund of duties of customs or excise or both|refund of sales tax where such credits, drawbacks or refunds are admitted as due by the concerned authorities but are not credited to the profit and loss account.
- (b) Particulars of expenditure|income of any earlier year debited|credited to the profit and loss account of the relevant previous year.
- (c) Particulars of any liability of a contingent nature debited to the profit and loss account.

10. Particulars of each loan or deposit of Rs. 10,000/- or more taken or accepted by the assessee in the following form :

- (i) Name and address of the lender|depositor.
- (ii) Whether amount borrowed on hundi ?
- (iii) Whether loan|deposit account was squared up during the year ?
- (iv) Maximum amount outstanding at any time during the year.
- (v) Whether loan|deposit was taken or accepted in cash ?
- (vi) Has any loan or deposit of Rs. 10,000 or more been repaid in cash ?

Note :— The particulars referred to in item 10 need not be furnished in the case of a banking company to which the Banking Regulation Act, 1949 (10 of 1949), applies.

11. Whether the assessee has deducted tax at source and paid the amount so deducted to the credit of the Central Government in accordance with the provisions of Chapter XVII-B ? If not, give details.

12. In case of manufacturing concerns :—

- (i) full quantitative details of principal items of raw materials and finished products as indicated below :

Raw Materials

- (a) Opening stock.
- (b) Purchases during the year.
- (c) Consumption during the year.
- (d) Sales during the year.
- (e) Closing stock.
- *(f) Yield of finished products

*(g) Percentage of yield.

*(h) Shortage.

Finished Products

- (a) Opening stock.
- (b) Purchases during the year.
- (c) Quantity manufactured during the year
- (d) Sales during the year.
- (e) Closing stock at the end of the year.
- *(f) Shortage and percentage thereof.

Note :

- *1. Information in regard to these sub-items may be given to the extent available.
- 2. Separate quantitative details on the above lines should be given in respect of by-products, if any.
- 13. In case of a company, give details of :—
 - (i) Any expenditure which has resulted directly or indirectly in the provision of any remuneration, benefit or amenity to (a) a director; (b) a person who has a substantial interest in the company; and (c) a relative of the director or of such person.
 - (ii) Any expenditure or allowance in respect of assets of the company used wholly or partly for the purposes of benefit of any of the persons referred to in (i) above (State whether any such person is an employee of the assee or not).
 - (iii) The amount of interest on deposits not allowable under section 40A(8).

Form No. 3CE

[See rule 6G(2)(b)]

STATEMENT OF PARTICULARS IN THE CASE OF A PERSON CARRYING ON PROFESSION

- 1. Books of account examined.
- 2. Method of accounting employed. Indicate whether there is any change from the method of accounting employed in the immediately preceding previous year.
- 3. Amount of expenditure incurred by the assessee by way of, or on :—
 - (i) Capital expenditure debited to the profit and loss account|the income and expenditure statement.
 - (ii) Personal expenses debited to the profit and loss account|the income and expenditure statement.
 - (iii) Running and maintenance of aircraft and motor cars including expenditure on chartering any aircraft or on hire charges for engaging cars |plied for hire or on conveyance allowance paid to employees.
 - (iv) Payments to hotels.
 - (v) Travelling including foreign travel, indicate the expenditure in excess of the limits laid down in rule 6D of the Income-tax Rules,

1962 and attach a statement showing how such expenditure has been arrived at. Also, attach a list of names of persons in case of foreign travel.

(vi) Entertainment (including the amount of entertainment allowance paid to any employee or other person).

(vii) Any proceedings before any income-tax authority or the Appellate Tribunal or any court relating to the determination of any liability under the Income-tax Act, 1961, in excess of the limit laid down in section 80VV.

(viii) Payments made to clubs.

4. Where the assessee is a firm, details of payments by way of interest, salary, bonus, commission or remuneration to the partners of the firm.

5. Details of expenditure referred to in section 40A.

(a) Particulars of all payments made to persons specified in section 40A(2)(b).

(b) Particulars of payments [except in the cases and circumstances specified in clauses (a) to (i) of rule 6DD of the Income-tax Rules, 1962] in excess of Rs. 2,500 made otherwise than by a crossed cheque or crossed bank draft—section 40A(3).

(c) Particulars of expenditure of allowance in excess of the limits specified in section 40A(5)(c).

(d) Provision for payment of gratuity—section 40A(7).

(e) Sums paid by the assessee as an employer which are not allowable under section 40A(9).

6. Any tax, duty or other sum :—

(i) debited to the profit and loss account/the income and expenditure statement but not paid during the previous year, or

(ii) paid during the previous year but allowed as a deduction in any earlier year—section 43B.

Date : 31-1-1985

Place : New Delhi

[No. 6120/F. No. 142/30/84-TPL]

V. D. WAKHARKAR, Secy.
Central Board of Direct Taxes

Note :— Principal rules were published under Notification No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by S.O. No. 2029 dated 20-6-62, 2565 dated 9-8-1962, 2508 dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964, 3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated

15-2-1965, 860 dated 8-3-1965, 1086 dated 30-3-1965, 1886 dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2704 dated 27-8-1965, 189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1966, 598 dated 13-2-1967, 846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2460 dated 22-7-1967, 3218 dated 6-9-1967, 4588 dated 21-12-1967, 813 dated 29-2-63, 1113 dated 18-3-1968, 1856, dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-1968, 3494 dated 18-3-1968, 1856 dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-1968, 3494 dated 25-9-1968, 624 dated 14-2-1969, 625 dated 14-2-1969, 2000 dated 23-5-1969, 2005 dated 24-5-1969, 4427 dated 29-10-1969, 5056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719 dated 22-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970, 4001 dated 16-12-1970, 1917 dated 20-2-1971, 1997 dated 11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595 dated 30-12-1971 175(E) dated 6-3-1972, 436 (E) dated 21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972, 159(E) dated 20-3-1973, 160(E) dated 20-3-1973, 369 (E) dated 2-7-1973, 128 (E) dated 28-2-1974, 291 (E) dated 14-5-1974, 567 (E) dated 21-9-1974, 615 (E) dated 17-10-1974, 627 (E) dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E) dated 10-1-1975, 295 (E) dated 1-7-1975, 534(E) dated 24-9-1975, 543 (E) dated 26-9-1975, 710 (E) dated 18-12-1975, 134 (E) dated 23-2-1976, 197(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976, 275 (E) dated 1-4-1976, 420 (E) dated 19-6-1976, 615 (E) dated 16-9-1976, 842 (E) dated 30-12-1976 18 (E) dated 12-1-1977, 23 (E) dated 18-1-1977, 210 (E) dated 5-3-1977, 640 (E) dated 27-8-1977, 665 (E) dated 9-9-1977, 677 (E) dated 22-9-1977, 720 (E) dated 14-10-1977, 730 (E) dated 18-10-1977 827 (E) dated 8-12-1977, 24 (E) dated 18-1-1978, 178(E) dated 17-3-1978, 222(E) dated 31-3-1978, 351 (E) dated 24-5-1978, 355 (E) dated 25-5-1978, 363 (E) dated 29-5-1978, 433 (E) dated 7-7-1978 464 (E) dated 24-7-1978, 725 (E) dated 23-12-1978 58 (E) dated 30-1-1979, 146 (E) dated 20-3-1979, 324 (E) dated 30-5-1979, 416 (E) dated 21-7-1979, 607 (E) dated 29-10-1979, 608 (E) dated 29-10-1979 609 (E) dated 29-10-1979, 641 (E) dated 6-11-1979 40 (E) dated 19-1-1980, 351 (E) dated 26-5-1980, 396 (E) dated 12-6-1980, 434 (E) dated 18-6-1980, 562 (E) dated 24-7-1980, 695 (E) dated 29-8-1980, 832 (E) dated 1-10-1980, 894 (E) dated 17-11-1980, 931 (E) dated 1-12-1980, 46 (E) dated 22-1-1981, 47 (E) dated 22-1-1981, 118 (E) dated 20-2-1981, 139 (E) dated 28-2-1981, 396 (E) dated 30-5-1981, 492 (E) dated 19-6-1981, 558 (E) dated 14-7-1981, 628 (E) dated 1-8-1981, 824 (E) dated 21-11-1981, 104 (E) dated 27-2-1982 268 (E) dated 12-4-1982, 365 (E) dated 27-5-1982, 372 (E) dated 29-5-1982, 433 (E) dated 21-6-1982, 448 (E) dated 26-6-1982, 472 (E) dated 2-7-1982, 546 (E) dated 31-7-1982, 128 (E) dated 21-2-1983, 131 (E) dated 23-2-1983, 146 (E) dated 26-2-1983, 151 (E) dated 28-2-1983, 152 (E) dated 28-2-1983 274 (E) dated 31-3-1983, 388 (E) dated 2-6-1983, 600 (E) dated 19-8-1983, 789 (E) dated 1-11-1983, 825 (E) dated 18-11-1983, 34 (E) dated 21-1-1984, 527 (E) dated 24-7-1984, 757 (E) dated 1-10-1984, 824 (E) dated 7-11-1984, 952 (E) dated 21-12-84.